****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 14/33- з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

бюджета Новочеремховского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

22 декабря 2018 года п.Залари

Настоящее заключение подготовлено мною, аудитором Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» Кантонист Т.С., на основании Положения о КСП, плана работы КСП на 2018 год, соглашения о передаче КСП полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, рамках стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Порядок осуществления КСП предварительного контроля формирования проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период» (СВМФК-3).

1. **Нормативно-правовая база.**

Проект бюджета Новочеремховского муниципального образования (далее – Новочеремховское МО, поселение) представлен в Контрольно-счетную палату своевременно.

Администрацией Новочеремховского МО разработано и утверждено решением Думы Положение о бюджетном процессе в Новочеремховском МО в новой редакции, в котором предусмотрена разработка проекта бюджета на 3 года.

По аналогии с областным бюджетом, районным бюджетом, проект бюджета поселения сформирован на 3 года, то есть, на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. **Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в основном, соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ. Одновременно с проектом бюджета были представлены паспорта муниципальных программ, которые отражены в расходной части проекта бюджета.**

Формирование основных параметров бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось на основании ожидаемых параметров исполнения бюджета за текущий 2018 год, показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования до 2021 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики Новочеремховского МО. Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

* 1. **Анализ прогноза социально-экономического развития**

**Новочеремховского муниципального образования на 2018-2020 г.**

В соответствии с требованиями ст.173 БК РФ, одновременно с проектом бюджета представлены отдельные показатели прогноза социально-экономического развития поселения на 2019 – 2021 годы.

В Новочеремховском МО муниципальном образовании разработана концепция социально-экономического развития поселения, сформированы приоритеты социально-экономического развития до 2021 года.

Для расчета проекта бюджета поселения, как и в 2018 году, аналогично прошлому году, взят за основу **консервативный вариант** развития экономики, то есть, направленный, в основном, на поддержание достигнутого уровня развития. Консервативный вариант развития экономики также взят за основу при составлении проекта бюджета района и областного бюджета на 2019-2021 годы, что позволит исключить финансово неподтвержденные обязательства и сократить непрофильные расходы в бюджетных учреждениях.

Анализ отдельных показателей прогноза социально – экономического развития Новочеремховского МО на 2020-2021 годы показал:

Среднесписочная численность работающих в 2019-2021 годах, по сравнению с 2018 годом, планируется на одном уровне – 124 чел.

Фонд оплаты труда в 2019 году планируется на уровне 2018 года -12,613 млн.руб.: в 2020-2021 году – на 4% больше уровня 2019 года.

Согласно прогнозу, в муниципальном образовании зарегистрировано 9 индивидуальных предпринимателей, объем выручки от реализации товаров, услуг у которых планируется в 2019-2021 годы с увеличением на 16% по сравнению с 2018 годом,

Анализ отдельных показателей прогноза социально-экономического развития показал, что в уровне жизни населения Новочеремховского МО в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, и в плановом периоде 2020-2021 годов, учитывая стабильный рост сводного индекса потребительских цен, опережающего роста инфляции по сравнению с ростом ВВП, значительных изменений в лучшую сторону не произойдет.

* 1. **Основные направления бюджетной и налоговой политики Новочеремховского МО на 2019-2021 годы.**

В составе документов к проекту бюджета представлено Положение об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Новчеремховского МО на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Основные направления) с соответствующим постановлением главы администрации, **при этом, дата и номер постановления не указаны.**

Основной целью бюджетной и налоговой политики поселения, является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы муниципального образования.

В ходе проведения анализа представленных направлений Контрольно-счетной палатой отмечено, что основные цели и задачи бюджетной и налоговой политики поселения тесно связаны с направлениями бюджетной и налоговой политики района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

1. **Бюджет Новочеремховского муниципального образования.**
   1. **Анализ прогноза доходной части бюджета.**

**Доходы бюджета Новочеремховского МО** на 2019 год предлагается утвердить в объеме **6944,4 тыс.руб**., это на 2061,4 тыс.руб. или на 22 % меньше ожидаемого исполнения в 2018 году. Первоначальный бюджет на 2018 год утверждали с меньшей суммой 1419,6 тыс.руб. (5524,8 тыс.руб.)

Из них, **безвозмездные поступления из бюджетов других уровней** составят **5586,1** **тыс.руб.,** что на 2153 тыс.руб. или в 1,4 раз меньше ожидаемых поступлений 2018 года. Снижение объемов доходов в 2019 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года связано с формированием в настоящее время первоначальной редакции бюджета поселения, не включением в него ожидаемых нераспределенных доходов областного бюджета, которые найдут свое отражение в бюджете поселения в течение финансового года.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2019 году составит **80 %.** По факту исполнения 2018 года этот показатель составит также 85 **%** от общего объема доходов бюджета поселения.

Удельный вес безвозмездных поступлений в планируемом периоде 2020-2021 годов планируется в размере 82 % то есть, на 3 % меньше уровня ожидаемых поступлений 2018 года.

Плановые назначения по доходам на 2020 год предлагается утвердить в объеме 6312,8 тыс.руб. (на 12 % выше 2019 года), на 2021 год – в объеме 6425 тыс.руб. (почти на 1% выше, чем в 2020 году), т.е., в общем имеются незначительные снижение доходов бюджета поселения в плановом периоде.

**Собственные доходы бюджета поселения** состоят из налоговых и неналоговых доходов, общий объем которых планируется на 2019 год в сумме 1353,3 тыс.руб, это на 91,6 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2018 года. Плановый показатель 2018 года (1273,7 тыс.руб.) почти был достигнут (т.е 99,5% к плану). В 2020 году объем собственных доходов планируется увеличить до 1361,3 тыс.руб. и в 2021 году увеличить - до 1365,3 тыс.руб.

В соответствии с действующим законодательством, все источники доходов бюджета поселения закреплены за соответствующими главными администраторами доходов, которые отражены в Приложении № 2 к данному проекту бюджета, и которые обязаны осуществлять контроль за правильностью исчисления налогов, полнотой и своевременностью их уплаты, принимают решения о взыскании пени и штрафов по ним.

**Налоговые доходы.**

**Налог на товары,** переданный в бюджет поселения с 1 января 2014 года на основании Закона Иркутской области о межбюджетных трансфертах, состоящий из  **акцизов на нефтепродукты**: дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин и прямогонный бензин по нормативу в 2018 году составит **0,013%** для Новочеремховского муниципального образования, утвержденному в областном бюджете, в 2018 году норматив составил тоже 0,013%.

**Поступление налога на товары** составит в 2019-2021 годы – 851,3 тыс.руб., **Указанные средства образуют дорожный фонд поселения.**

Объем **налога на доходы физических лиц** прогнозируется на 2019 год в сумме **85,0 тыс.руб.,** это почти на уровне ожидаемых поступлений 2018 года (83,0 тыс.руб.) Объем налога на доходы физических лиц в 2020 и 2021 году остается почти на уровне 2019 года(88 и 92 тыс.руб)

Как уже отмечалось в прошлом году, основным видом налоговых доходов поселения становится налог на товары (доходы от акцизов на нефтепродукты), который составит **62,5 % от объема собственных доходов бюджета поселения.**

**Налог на совокупный доход состоит** из единого сельскохозяйственного налога. Прогноз поступлений ЕСХН запланирован на уровне ожидаемого исполнения за 2018 год на 71,0 тыс. руб.

**Налоги на имущество**. В состав данного вида налогов в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов включены следующие вида налогов: **налог на имущество физических лиц**, **земельный налог**. **Налог на имущество** в целом составит **32,0 тыс. руб**., ежегодно , или 100% к ожидаемым поступлениям 2018 года . Поступление земельного налога на 2019 год и плановом периоде 2020 и 2021 годов составляет в сумме 315,0 тыс. руб., или 97,8% к ожидаемым поступлениям 2018 года (308 тыс. руб.).

**Объем поступлений государственной пошлины** в бюджет поселения в 2019-2021 году прогнозируется в размере 4,0 тыс. руб., ежегодно., что почти на уровне ожидаемых поступлений 2018 года – 4,0 тыс.руб.

**Неналоговые доходы.**

Общий объем **неналоговых доходов** бюджета муниципального образования, которые состоят из **доходов от использования имущества и продажи материальных и нематериальных активов**, на 2019 год, а также на плановый период 2020-2021 годов не прогнозируются. Как видно из проведенного анализа, увеличение объема собственных доходов поселения планируется, в основном, за счет увеличения объемов налоговых доходов, их собираемости.

**Безвозмездные поступления.**

**Общая сумма безвозмездных поступлений** в бюджет муниципального образования из федерального, областного бюджета и бюджета района на 2019 год составит 5586,1 **тыс.руб**., это на 2153 тыс.руб. или в 1,5 раз меньше ожидаемых поступлений 2018 года. **В 2020** году, объем безвозмездных поступлений прогнозируется к **увеличению**  по сравнению с **2019 годом – на 726,7 тыс.руб.** и составит 6312,8 тыс.руб., на 2021 год планируется **6425**  **тыс.руб.** или почти на уровне **2020 года**.

Снижение объемов безвозмездных поступлений в 2019 году имеет место и в бюджете района. Это связано с неполным распределением межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соответственно из бюджета района.

При этом:

---**дотация** на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из областного бюджета составит в 2019 году 187,7 **тыс.руб**., на 2020 и 2021 годы, как уже отмечалось выше, прогнозируется : 187,7 **тыс. руб**. или на 35% ниже уровня 2018 года (2020 год) и 133,2 **тыс.ру**б. или на 13% выше уровня 2020 года (2021 год).

--- **дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из бюджета района составила**: в 2019 году – **5283,5 тыс.руб**., в 2020 году – 6064,7 тыс.руб. и в 2021 году – 6144,9 тыс.руб.

---**субвенция на осуществление первичного воинского учета** из федерального бюджета, в 2019-2021 году планируется в почти в одинаковом размере 114,2 тыс.руб., это почти практически на уровне 2018 года 68,5 тыс.руб.

**---субвенция на осуществление областного государственного полномочия по осуществлению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности** планируется в одинаковом размере 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов – 0,7 ты**с.руб.**

* 1. **Расходы бюджета Новочеремховского МО.**

**Расходы бюджета поселения** на 2019 год предлагается утвердить в объеме 7012,32 **тыс.руб**., это на 1 975,94 тыс.руб. или почти **на 28 %** меньше ожидаемого исполнения 2018 года. На 2020 год предусмотрено увеличение расходов – на 10 % к уровню 2019 года (7742,17 **тыс.руб**) и на 2021 год - 7858,57 **тыс.руб**. т.е. также прослеживается незначительное увеличение указанных расходов по отношению к 2020 году (на 2%.) То есть, соответственно доходам, снижение расходной части бюджета района к уровню 2018 года обусловлено, также, неполным распределением средств из других бюджетов.

Анализ структуры расходов в 2019-2021 году показал:

По разделам бюджетной классификации расходы сложились следующим образом:

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы».** В данном разделе отражены расходы на заработную плату с начислениями главе муниципального образования, расходы на содержание администрации Новочеремховского муниципального образования. Отражен, также, объем резервного фонда, который прогнозируется в сумме 1 тыс.руб. Запланированные средства Резервного фонда используются на цели в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда, утвержденным главой администрации.

Общая сумма расходов по данному разделу на 2019 год планируется в размере **2788,42 тыс.руб.,** это на 1615,82 тыс.руб. или **на 57%** меньше ожидаемого исполнения 2018 года. В 2020 и 2021 годах прослеживается незначительное увеличение указанных расходов по отношению к 2019 году, соответственно, на 8% (в 2020 году) , на 3% (в 2021 году). Расходына содержание главы администрации поселения в 2019-2021 году составят 339,4 , 407,0 и 412 тыс.руб.

**Расходы на функционирование местной администрации** 2019 году предусмотрены в объеме **2447,32 тыс. руб.,** или 61 % от ожидаемого исполнения 2018 года. Наибольший удельный вес в расходах по данному подразделу составляют расходы на оплату труда – 2009,32 тыс. руб., или 80%. Иные расходы по данному подразделу запланированы в сумме 495,0 тыс. руб., в том числе коммунальные услуги , услуги по содержанию имуществ и другие расходы. В 2020 - 2021 годах планируются расходы **на функционирование местной администрации в размерах** – 2531,78 тыс.руб. и 2685,37 тыс.руб.

**По подразделу «Другие общегосударственные вопросы»** расходы запланированы в объеме целевой областной субвенции на выплату заработной платы специалисту, составляющему протоколы об административных нарушениях, ежегодно в сумме **0,7 тыс. руб.**

**Подраздел 0203 «Национальная оборона».** В данном подразделе отражены расходы за счет средств федерального бюджета по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Как показал анализ, суммы расходов по данному подразделу на 2019-2021 год отражены в полном размере –114,2 тыс.руб. ( это почти на уровне 2018 года- 68,5 тыс.руб.)

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».** По данному разделу отражаются расходы по муниципальной программе « Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами» на 2018-2019 годы заложено в сумме 22,8 тыс.руб. ежегодно.

**Раздел 04 «Национальная экономика».** По данному разделу отражаются расходы на коммунальное хозяйство и расходы на дорожное хозяйство, которые запланированы на 2018 год в сумме 851,3 тыс. руб.

В данном разделе обозначены расходы по муниципальной программе «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры муниципального образования» на 2017-2032 годы. **Это средства дорожного фонда поселения, состоящие из акцизов на нефтепродукты.**

Расходы на дорожное хозяйство в 2019-2021 годы прогнозируется в объеме 851,3 тыс.рубл. В составе указанных ассигнований предусмотрены расходы за счет доходов, поступающих от уплаты акцизов по подакцизным товарам. Ожидаемое исполнение 2018 года по данному разделу составит 738,32 тыс.руб., что составит всего **56%** или 578,6 тыс.руб. меньше плановых назначений на 2018 год (1317,53 тыс.рубл.) Следует отметить, что в соответствии со ст. 179.4. БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом год. **По рекомендациям КСП данные показатели необходимо откорректировать.**

В данном разделе обозначены расходы по муниципальной программе «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры муниципального образования» на 2017-2032 годы.

**Раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство».** Объем расходов по данному разделу в 2019 году планируется 306,00 тыс.руб. , в 2020 - 2021 годы планируется по 5,0 тыс.руб., это почти на уровне ожидаемое исполнение 2018 году (292 тыс.руб.).

В 2019 году по подразделу 0503 «Благоустройство» запланированы расходы в сумме 305,0 тыс. руб.

**Раздел 08 «Культура».** По данному разделу общая сумма расходов в 2019 году составит 2634,1 тыс.руб и в плановом периоде 2019-2020 годов составит 3071,0 тыс.руб. ежегодно, это почти на уровне ожидаемых исполнений в 2018 году (3070,1 тыс.руб).

**Раздел 10 «Другие вопросы в области социальной политики»** По данному разделу общая сумма расходов составит в 2019-20 годы 295,5 тыс.руб., на 2021 год- 265,0 тыс.руб. В данном разделе обозначены расходы по муниципальной программе, а также по данному разделу предусмотрена выплата доплат к пенсиям муниципальных служащих за счет средств местного бюджета в объеме 265,0 тыс.руб. ежегодно.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты» (далее – МБТ).** В данном разделе отражается сумма МБТ бюджету муниципального района из бюджета поселения на осуществление части переданных полномочий по решению вопросов местного значения и оказания услуг в соответствии с заключенными соглашениями на 2018год . Расходы по данному разделу на 2018 год пока не предусмотрены по причине отсутствия соглашений.

**При анализе расходной части бюджета отмечено: в пояснительной записке к проекту бюджета не отражена потребность муниципального образования в бюджетных средствах и какой размер от потребности на 2018 год заложен в данный проект бюджета. Отсутствуют пояснения по показателям бюджета.**

В связи с тем, что бюджет муниципального образования утверждается на три года, согласно требованиям ст.184.1 БК РФ, должны быть также утверждены объемы условно утверждаемых расходов, т.е. еще не распределенных в расходной части бюджета в плановом периоде. В представленном проекте решения о бюджете муниципального образования условно утверждённые расходы определены в следующих суммах: на 2020 год - в сумме 190,7 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 387,2 тыс. рублей. Частью третьей статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что общий объем условно утверждаемых расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период на первый год планового периода устанавливается в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода - в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета. **Нормативы расчета указанных расходов соблюдены.**

**3. Источники внутреннего финансирования**

**дефицита бюджета.**

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2019 год составит 67,92 **тыс.руб**., на 2020 год – 68,1 **тыс.руб.,** на 2021 год – 68,3 **тыс.руб**. Источниками финансирования дефицита бюджета по всем трем годам планируется, не в противоречие требованиям ст. 96 БК РФ, разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций.

Из Приложения № 9 к данному проекту бюджета следует, что объем муниципального долга по состоянию на 1 января 2019 года в Новочеремховском муниципальном образовании составил 97,1 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга на 2019 год предусмотрен в размере **679,15 тыс.руб. ,** на 2020 год – **680,65 тыс.руб.,** на 2021 год – **682,65 тыс.руб**., что не противоречит требованиям ст. 107 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2020 года предлагается утвердить в размере **131,6 тыс.руб.,** на 1 января 2021 года – **199,7 тыс.руб**. и на 1 января 2022 года – в размере **68,3 тыс.руб**., что также не противоречит требованиям ст. 107 БК РФ.

Уполномоченным органом, осуществляющим внутренние заимствования, является администрация Новочеремховского муниципального образования.

1. **Анализ текстовой части проекта решения о бюджете**

Как показала проверка, текстовая часть проекта решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 года содержит показатели, соответствующие требованиям ст. 184.1 БК РФ.

**Выводы и рекомендации**.

Представленный проект бюджета Новочеремховского муниципального образования разработан на трех летний период: на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

**Проведенная экспертиза данного проекта бюджета показала, что, проект бюджета соответствует основным положениям бюджетного законодательства Российской Федерации.**

По причине неполного распределения средств из федерального, областного бюджетов и бюджета района, не представилось возможным сформировать полноценный бюджет, как по доходам, так и по расходам. Нераспределенные объемы доходов должны найти свое отражение в бюджете муниципального образования в течение финансового года.

Как видно из проведенного анализа, незначительное увеличение объема собственных доходов поселения планируется только за счет увеличения объемов налоговых доходов, их собираемости.

В ходе проведения экспертизы Контрольно-счетной палатой были отмечены отдельные замечания, которые изложены в данном заключении.

В связи с этим, считаю необходимым **рекомендовать:**

1. Учесть замечание, отмеченное в данном заключении.
2. Рассмотреть уточненный проект бюджета Новочеремховского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и принять его к утверждению.

Аудитор КСП

МО «Заларинский район»: Т.С. Кантонист